

**DETERMINAN KESIAPAN PENERAPAN
SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL
PADA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA**



TESIS

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-Syarat
Guna Mencapai Derajat Magister Sains Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta**

**Oleh :
WAHYU WIDAYAT
NIM : S431408015**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2016

ABSTRAK

DETERMINAN KESIAPAN PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL PADA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA

Wahyu Widayat
NIM: S431408015

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh variabel independen yang terdiri dari umur administratif pemerintah daerah (umur), jumlah SKPD yang dimiliki pemerintah daerah (skpd), status daerah (status), rasio kemandirian keuangan pemerintah daerah (kemandirian), rasio efektivitas pendapatan asli daerah (efektivitas), rasio pertumbuhan pendapatan asli daerah (pertumbuhan) dan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah (kualitas) terhadap variabel dependen kesiapan pemerintah daerah dalam menerapkan SAP berbasis akrual (kesiapan). Penelitian ini menggunakan variabel kontrol yang terdiri dari ukuran pemerintah daerah (size) dan indeks pembangunan manusia (ipm). Kesiapan pemerintah daerah dalam menerapkan SAP berbasis akrual (kesiapan) dilihat dari aspek kompetensi dan distribusi SDM keuangan, aspek pelaksanaan sosialisasi PP no. 71 tahun 2010, aspek kegiatan pendidikan dan pelatihan (bimtek), aspek penyiapan perda tentang SAP daerah dan kebijakan akuntansi, aspek kesesuaian struktur organisasi, aspek penerapan aplikasi pengelolaan keuangan daerah secara terintegrasi, aspek kecukupan alokasi anggaran biaya, dan aspek rencana pengembangan sistem pengelolaan keuangan daerah.

Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang dipublikasikan oleh BPK RI, BPS, dan masing-masing pemerintah daerah. Dari semua pemerintah daerah yang ada di seluruh Indonesia, sampel yang digunakan adalah sebanyak 158 pemerintah daerah yang terdiri dari 122 pemerintah kabupaten dan 36 pemerintah kota. Sampel penelitian hanya terbatas pada pemerintah kabupaten/kota yang kesiapan penerapan SAP berbasis akrualnya dievaluasi oleh BPK yaitu pemerintah kabupaten/kota yang berada di wilayah Indonesia bagian barat. Pengujian hipotesis menggunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa status daerah (status), rasio kemandirian keuangan pemerintah daerah (kemandirian) dan rasio pertumbuhan pendapatan asli daerah (pertumbuhan) terbukti mempengaruhi kesiapan pemerintah daerah dalam menerapkan SAP akrual (kesiapan).

kata kunci: karakteristik pemerintah daerah, kinerja keuangan pemerintah daerah, kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, sistem akuntansi berbasis akrual

ABSTRACT

DETERMINANTS OF THE READINESS OF LOCAL GOVERNMENTS FOR IMPLEMENTING ACCRUAL-BASED GOVERNMENTAL ACCOUNTING SYSTEM IN INDONESIA

Wahyu Widayat
NIM: S431408015

This study aims to examine the effects of independent variables including age of local government (age), number of Local Apparatus Working Unit in local government (Satuan Kerja Perangkat Daerah—SKPD), local government status (status), financial autonomy ratio (autonomy), local income effectiveness ratio (effectiveness), local income growth ratio (income), and local financial report quality (quality) on dependent variable, local government's readiness in implementing accrual-based government accounting system (readiness). The study used control variables consisting of local government size (size) and human development index (HDI). The local government's readiness in implementing the accrual-based government accounting system (readiness) can be seen from competence and distribution of financial resources, socialization of government regulation number 71 year 2010, education and training activities (bimtek), preparation of local regulation on local government accounting system and accounting policy, organizational structure conformity, integrated implementation of local financial management, sufficiency in cost budget allocation, and the development plan of financial management system.

The study was conducted using a quantitative method with secondary data published by the Indonesian Supreme Audit Institution (Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia—BPK RI), Central Bureau of Statistics Republic of Indonesia (Badan Pusat Statistik—BPS), and each of the local governments. From all the local governments throughout Indonesia, the samples used were 158 local governments consisting of 122 regencies and 36 municipalities. The samples were only limited to regency and municipality governments with the implementation of accrual-based government accounting system being evaluated by BPK RI, i.e. those in western Indonesia. The hypothesis was analyzed using a multiple linear regression.

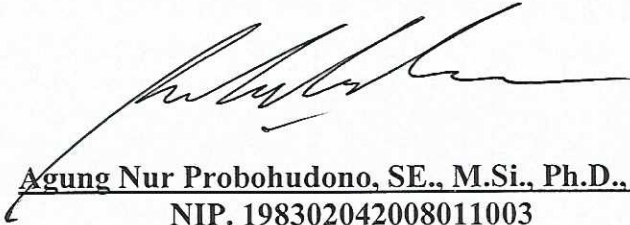
The results of the study indicate that local government status (status), local government autonomy ratio (autonomy) and local income growth local (growth) significantly affected the local governments' readiness in implementing the accrual-based government accounting system (readiness).

Keywords: characteristics of local government, local government financial performance, local government financial report quality, accrual-based accounting system

**DETERMINAN KESIAPAN PENERAPAN
SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL
PADA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA**

**Disusun oleh :
WAHYU WIDAYAT
NIM : S431408015**

Telah disetujui Pembimbing
Pada Tanggal 22 Juni 2016
Pembimbing,


Agung Nur Probohudono, SE., M.Si., Ph.D., Ak.
NIP. 198302042008011003

Mengetahui :
Kepala Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Payamta, M.Si., CPA., Ak.
NIP. 196609251992031002

**DETERMINAN KESIAPAN PENERAPAN
SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL
PADA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA**

Disusun oleh :
WAHYU WIDAYAT
NIM : S431408015

Telah disetujui Tim Penguji
Pada Tanggal 25 Juli 2016

Ketua : Dra. Y Anni Aryani, M.Prof.Acc., Ph.D., Ak.



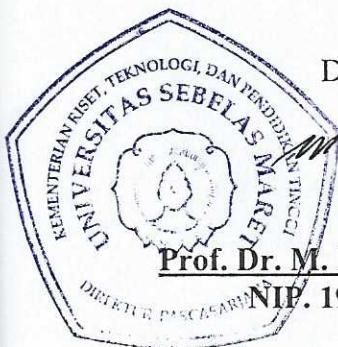
Sekretaris : Drs. Muhammad Agung Prabowo, M.Si., Ph.D., Ak.



Anggota : Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak.



Mengetahui:



Direktur PPs UNS

Prof. Dr. M. Furqon Hidayatullah, M.Pd
NIP. 19610717 198601 1 001

Ketua Prodi Magister Akuntansi

Dr. Payamta, M.Si, CPA, Ak.
NIP. 19660925 199203 1 002



PERNYATAAN KEASLIAN

Nama : Wahyu Widayat
NIM : S431408015
Program Studi : Magister Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis berjudul **“Determinan Kesiapan Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah Di Indonesia”** adalah betul-betul karya saya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam tesis ini, diberi sitasi dan ditunjukkan dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan tesis dan gelar yang saya peroleh atas tesis tersebut.

Surakarta, 1 Agustus 2016

Yang Menyatakan



Wahyu Widayat

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ilmiah ini penulis persembahkan kepada:

(Alm) Ayahanda dan Bunda yang senantiasa melimpahkan
doa dan kasih sayang yang tak terhingga dan selalu
memberikan yang terbaik.

Istriku tercinta yang telah membawa hidayah dan jalan terang
dalam hidupku.

HALAMAN MOTTO

“Kedisiplinan, harga diri, dan kepedulian merupakan awal dari keberhasilan”

(George Washington)

“Kita tidak bisa menjadi bijaksana dengan kebijaksanaan orang lain, tapi kita bisa
berpengetahuan dengan pengetahuan orang lain”

(Michel De Montaigne)

“Saya tak hanya menggunakan semua kecerdasan yang dimiliki otak melainkan
juga yang dapat saya pinjam”

(Woodrow Wilson)

“Keberhasilan ditentukan oleh 99% perbuatan dan hanya 1% pemikiran”

(Albert Einstein)

“Kita hidup untuk saat ini, kita bermimpi untuk masa depan, dan kita belajar
untuk kebenaran abadi”

(Chiang Kai Shek)

“Pekerjaan hebat tidak dilakukan dengan kekuatan, tapi dengan ketekunan dan
kegigihan”

(Samuel Jhonson)

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT, Sang Maha Pencipta dan Pengatur Alam Semesta serta Pemilik Kerajaan Langit dan Bumi, berkat ridho, rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan tesis ini. Shalawat dan salam selalu tercurahkan kepada junjungan Rasulullah SAW. Tesis dengan judul “Determinan Kesiapan Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI pada Pemerintah Daerah di Indonesia” ini disusun untuk memenuhi syarat-syarat guna mencapai derajat Magister Akuntansi pada Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna. Dalam menyusun tesis ini, tidak sedikit kesulitan dan hambatan yang penulis alami, namun berkat dukungan, dorongan dan semangat luar biasa dari orang terdekat, sehingga penulis mampu menyelesaikannya. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung hingga selesainya tesis ini. Dengan kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) yang telah berkenan memberikan beasiswa *S2 State Accountability Revitalization (STAR)* - BPKP Tahun 2014 dalam menyelesaikan studi di program studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Negeri Sebelas Maret (UNS) Surakarta.

2. Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Sebelas Maret (UNS) Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu untuk masa depan dan pengalaman persahabatan dengan teman-teman seperjuangan.
3. Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Prof. Dr. M. Furqon Hidayatullah, M. Pd., selaku Direktur Program Pascasarjana.
5. Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sebelas Maret Surakarta.
6. Dr. Payamta, M.Si., CPA., Ak., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sebelas Maret Surakarta.
7. Agung Nur Probohudono, S.E., M. Si., Ph.D., Ak., C.A., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, meluangkan waktu dan pikiran, serta memotivasi dan memberikan semangat kepada penulis, dan membagikan ilmunya untuk keberhasilan penulisan tesis ini.
8. Sutaryo, SE, M.Si., Ak., selaku pengelola beasiswa STAR-BPKP yang telah bersedia berbagi ilmu, ide dan waktu kepada penulis.
9. Tim Penguji yang telah berkenan memberikan saran dan masukan perbaikan sehingga karya ilmiah ini dapat berguna untuk perkembangan ilmu pengetahuan dan berguna bagi para pembaca.
10. Bapak Ibu dosen beserta staf pengajar yang telah memberikan bimbingan keilmuan selama saya menjalani proses belajar.

11. Staf admisi yang telah membantu kelancaran administrasi penulis dari awal proses kuliah sampai penyelesaian tesis ini.
12. Rekan-rekan mahasiswa satu kelas yang telah berbagi rasa persahabatan dan kekeluargaan selama ini.
13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan semangat kepada penulis selama ini.

Surakarta, 1 Agustus 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
ABSTRAK	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	v
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
HALAMAN MOTTO	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah	14
C. Tujuan Penelitian	16
D. Manfaat Penelitian	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	19
A. Landasan Teori.....	19

1. Teori <i>Stewardship</i>	19
2. Sistem Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI	24
3. Karakteristik Pemerintah Daerah	44
a. Umur Administratif Pemda.....	44
b. Kompleksitas Pemda.....	45
c. Status Daerah	46
4. Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	47
a. Rasio Kemandirian Keuangan Daerah.....	53
b. Rasio Efektivitas	54
c. Rasio Efisiensi	55
d. Rasio Keserasian.....	56
e. Rasio Pertumbuhan	57
f. Rasio Kemampuan Membayar Kembali Pinjaman.....	57
5. Kualitas Laporan Keuangan.....	58
6. Ukuran Pemerintah Daerah.....	65
7. Indeks Pembangunan Manusia	66
8. Indeks Tertimbang	68
B. Hipotesis	69
1. Karakteristik Pemerintah Daerah dan Kesiapan Penerapan Sistem Akuntansi Berbasis AkruaI	69
2. Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah dan Kesiapan Penerapan Sistem Akuntansi Berbasis AkruaI	72

3. Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dan Kesiapan Penerapan Sistem Akuntansi Berbasis Akrua	75
C. Kerangka Penelitian	77
BAB III METODE PENELITIAN	78
A. Metode Penelitian	78
B. Pengumpulan Data dan Pemilihan Sampel	78
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	79
D. Analisis Data	82
1. Uji Asumsi Klasik	82
a. Uji Normalitas	82
b. Uji Multikolinieritas	83
c. Uji Heteroskedastisitas	84
2. Pengujian Hipotesis	84
a. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>)	86
b. Uji Simultan (Uji-F)	86
c. Uji Parsial (Uji-t)	87
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	88
A. Data Penelitian	88
1. Gambaran Umum Data	88
2. Deskripsi Statistik Data	89
B. Analisis Data	97
1. Uji Asumsi Klasik	97
a. Uji Normalitas	97

b. Uji Multikolinearitas	99
c. Uji Heterokedastisitas	101
2. Pengujian Hipotesis	102
a. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>).....	102
b. Uji Simultan (Uji-F).....	103
c. Uji Parsial (Uji-t)	104
C. Pembahasan.....	106
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN DAN IMPLIKASI...	109
A. Kesimpulan	109
B. Keterbatasan.....	110
C. Saran	110
D. Implikasi	111
1. Implikasi Teoritis	111
2. Implikasi Praktis	113
DAFTAR PUSTAKA	119
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tingkat Kemandirian dan Kemampuan Keuangan Daerah	54
Tabel 2.2 Kriteria Efektivitas Keuangan Daerah	55
Tabel 2.3 Kriteria Efisiensi Keuangan Daerah	56
Tabel 2.4 Kriteria Pembangunan Manusia.....	67
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	81
Tabel 4.1 Deskripsi Statistik Variabel	89
Tabel 4.2 Aspek Kesiapan Pemda dalam Menerapkan SAP AkruaI	90
Tabel 4.3 Hasil Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov.....	98
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	100
Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi	103
Tabel 4.6 Hasil Uji Simultan (Uji-F)	103
Tabel 4.7 Hasil Uji Parsial (Uji-t)	104

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	77
Gambar 4.1 Hasil Uji Normal P-Plot	99
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	101

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Deskripsi Statistik Variabel
- Lampiran 2. Hasil Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov
- Lampiran 3. Hasil Uji Normal P-Plot
- Lampiran 4. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 5. Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 6. Hasil Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 7. Hasil Uji Simultan (Uji-F)
- Lampiran 8. Hasil Uji Parsial (Uji-t)